

Wójt Gminy Grębocice

Grębocice 27 kwietnia 2017r.

Nr: RF-PO.310.1.2017

(...)

## INTERPRETACJA

### PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Wójt Gminy Grębocice na podstawie art. 14 j § 1 i 3 w związku 14b, 14c i 14k ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz.U. z 2017 poz. 201 z późn. zm.) w odpowiedzi na wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 10 lutego 2017r. data wpływu do organu 17 lutego 2017r. w sprawie ustalenia momentu powstania zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości.

#### Postanawia:

Uznać stanowisko Wnioskodawcy przedstawione we wniosku, który wpłynął do tutejszego organu w dniu 17 lutego 2017r. **za nieprawidłowe.**

#### Uzasadnienie

W dniu 17 lutego 2017r. do tutejszego organu wpłynął wniosek (...) o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie następującego **zapytania:**

„W jakim momencie powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości dla nowopowstającej inwestycji”

#### **Przedstawiono następujący stan faktyczny – opis zdarzenia przyszłego:**

(...) prowadzi działalność gospodarczą skupioną na produkcji roślinnej. W związku z tym **został wybudowany** kompleks suszarniczo – magazynowy złożony z elewatorów do przechowywania zbóż oraz kukurydzy, urządzeń towarzyszących i zapewniających obsługę całego kompleksu jak np. automatyka obiektu, suszarnia i czyszczarnia, drogi dojazdowe, waga samochodowa, pomieszczenia oraz urządzenia techniczne i pomocnicze oraz pomieszczenia i urządzenia laboratorium. Poszczególne wybrane obiekty inwestycji będą kwalifikowane jako budowle na tle podatku od nieruchomości.

Inwestycja jest zlokalizowana na gruncie, którego prawo użytkowania wieczystego posiada (...) i to ona będzie rozliczała z tego tytułu podatki i opłaty lokalne.

(...)wskazuje, że większość prac budowlanych **została zakończona w drugiej połowie 2016r.** Po otrzymaniu pozwolenia zamiennego, które uprawomocniło się z końcem roku 2016r. przystąpiono do prac i wykonywane będą one do końca lutego 2017r. Następnie będą trwać procedury odbiorów inwestycji przez właściwe służby nadzoru. Z początkiem marca 2017r. zostanie złożony wniosek o pozwolenie na użytkowanie a samo pozwolenie zostanie uzyskane na przełomie marca i kwietnia 2017r.

**(...) wskazuje, że od lipca 2016r. miały miejsce pierwsze rozruchy testowe inwestycji.** Polegały one na zapełnieniu częściowym silosów zbożowych i realizowane były próbnie przedmuchy, doczyszczanie czy też suszenie zbóż. **Miało to na celu testowanie stanu technicznego instalacji i wydajności poszczególnych instalacji inwestycji.** Na potrzeby przeprowadzanych czynności rozruchowych jak i na potrzeby przyszłej współpracy po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie, (...) zawarła umowy najmu przestrzeni magazynowej z zewnętrznym operatorem inwestycji. (...) zapełniła ponadto magazyny inwestycji własnymi zbożami. Pierwsze transakcje nabywania zbóż nie miały zdaniem wnioskodawcy charakteru strictly komercyjnego lecz służyły głównie zapełnieniu wstępnym magazynów inwestycji na potrzeby czynności rozruchowych.

#### **Pytanie Wnioskodawcy:**

W tak opisanym stanie faktycznym wnioskodawca zapytuje w jakim momencie powstanie obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości dla nowopowstającej inwestycji?

#### **Stanowisko Wnioskodawcy:**

Zdaniem Wnioskodawcy, jak wynika z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

W przypadku inwestycji będącej przedmiotem niniejszego wniosku data powstania obowiązku podatkowego będzie w ocenie (...)1 stycznia – początek roku kalendarzowego. Problematycznym jest z kolei określenie roku w jakim takowy obowiązek miałby powstać. Jednakże w ocenie (...) mając na uwadze wskazane przesłanki z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych **należałoby określić moment powstania obowiązku podatkowego jako 1 stycznia 2018r.**

(...)wskazuje, że przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ( zwana dalej upol ) nie zawierają definicji pojęcia „użytkowania budynku” ani „zakończenia budowy”. W związku z powyższym należy szukać rozumienia tego terminu w innych gałęziach prawa. Wskazuje na przepisy ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo budowlane ( zwane dalej p.b. )

gdzie z terminem „użytkowania obiektu budowlanego” przed jego ostatecznym wykończeniem spotykamy się na gruncie instytucji pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego. Wnioskodawca wskazuje, że zgodnie z art. 55 ust. 1 pkt 3 p.b. jeżeli przystąpienie do użytkowania obiektu budowlanego ma nastąpić przed wykonaniem wszystkich robót budowlanych, to przed przystąpieniem do użytkowania obiektu budowlanego należy uzyskać decyzję o pozwoleniu na użytkowanie. Dalej (...) wskazuje, że rozpoczęcie użytkowania budynku przed jego ostatecznym wykończeniem wymaga zatem uzyskania stosownej decyzji administracyjnej, w której mogą zostać określone warunki użytkowania obiektu budowlanego, jak i roboty budowlane, których wykonanie w określonym terminie będzie warunkować użytkowanie obiektu ( art. 59 ust. 2 i 3 p.b. ). Wyraźne zatem, według Wnioskodawcy, zaakcentowane zostało znaczenie samej decyzji pozwolenia na użytkowanie, o które również stara się (...) w kontekście Inwestycji będącej przedmiotem niniejszego wniosku.

Dalej Wnioskodawca, powołując się na art. 6 ust. 2 upol, wskazuje, że okolicznością „rozpoczęcia użytkowania obiektu” będzie rozpoczęcie przez podatnika pewnej aktywności w danym, niewykończonym jeszcze ostatecznie, obiekcie. W dalszej kolejności (...) dokonuje analizy słowa „użytkowanie”, skupiając się na językowym znaczeniu, jako korzystanie z obiektu, pobieraniu pożytków, posługiwaniu się nim i konkluduje, że momentem od którego uzależnione jest powstanie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości, będzie rozpoczęcie wykonywania na terenie takiego obiektu jakiegokolwiek działalności innej niż działalność ściśle związana z pracami budowlanymi czy też wykończeniowymi. Zdaniem Wnioskodawcy, powstanie obowiązku podatkowego nastąpi z momentem prowadzenia regularnej działalności gospodarczej, handlowej a (...) obecnie dokonuje jedynie wstępnych rozruchów instalacji. Podejmowane obecnie czynności nie wskazują, że (...) w pełnym zakresie wykorzystuje Inwestycję w prowadzonej działalności.

(...) kończy ten wątek uzasadnienia wskazując, że rozpoczęcie działalności w pełnym i standardowym zakresie będzie miało miejsce po chwili uzyskania pozwolenia na użytkowanie, wtedy bowiem dopuszczalne będzie pełnoprawne korzystanie z obiektu w zgodzie z obowiązującymi przepisami.

Drugim przypadkiem (obok przesłanki rozpoczęcia użytkowania), w którym ustawodawca wprowadza preferencję polegającą „na opóźnieniu powstania obowiązku podatkowego”, jest przypadek w którym budowa została zakończona.

(...) wskazuje, że rozumienie słowa „zakończyć” w języku polskim to oznacza ono pewien etap procesu polegający na doprowadzeniu jakiejś czynności definitywnie do końca. Zakończenie budowy w tym znaczeniu to ostateczne wykonanie prac budowlanych prowadzących do stanu w którym można powiedzieć, że dany obiekt budowlany istnieje ( jest kompletny ). W przypadku Inwestycji będzie można stwierdzić, że obiekt jest kompletny i wszelkie prace zostały zakończone w momencie uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Wtedy bowiem będzie wiadomo, że Inwestycja zrealizowana została zgodnie ze sztuką budowlaną i projektem zatwierdzonym przez organy nadzoru. (...) wskazuje, że na obecną

chwilę nie można w znaczeniu określonym powyżej stwierdzić, że budowa została zakończona.

Dalej (...) wskazuje, że na podstawie przepisów prawa budowlanego można z kolei wskazać, **że o zakończeniu prac budowlanych może świadczyć wydanie pozwolenia na użytkowanie, umożliwiające korzystanie z obiektu o którym mowa w art. 59 p.b.**

(...) na poparcie swojego stanowiska przytacza orzecznictwo sądów administracyjnych i konkluduje, że właściwym będzie określenie momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości dla Inwestycji w odniesieniu do momentu uzyskania pozwolenia na użytkowanie, jako dokumentu potwierdzającego zakończenie budowy. Należy bowiem zauważyć, że rozpoczęcie użytkowania przed ostatecznym wykończeniem nie miało miejsca. W przypadku (...) miały bowiem miejsce tylko technologiczne rozruchy i testy instalacji Inwestycji.

Zatem, jak twierdzi Wnioskodawca, zgodnie z art. 6 ust. 2 upol datą powstania obowiązku podatkowego będzie zatem 1 stycznia 2018r. – zakładając, że pozwolenie na użytkowanie zostanie uzyskane w 2017r.

#### **Ocena prawna stanowiska wnioskodawcy z przytoczeniem przepisów prawa:**

Stanowisko wnioskodawcy zawarte we wniosku jest błędne.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ( t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm. ), obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, **w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.**

Z powyższej regulacji wynika, że moment powstania obowiązku podatkowego zależy od dwóch alternatywnych zdarzeń: **zakończenia budowy lub rozpoczęcia użytkowania budowli lub budynku przed ich ostatecznym wykończeniem.**

Zgodzić należy się ze stanowiskiem wyrażonym we wniosku, że brak jest prawnej definicji znaczenia „zakończenie budowy” zarówno w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych jak i w ustawie z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane ( t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 290 z późn. zm. ).

Zgodnie ze stanowiskiem zajęтым w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku z dnia 20 lipca 2016r. sygn. akt I SA/Gd 635/16 *LEX nr 2090655*, aby ustalić znaczenie terminu „zakończenie budowy” należy dokonać analizy

przepisów rozdziału 5 ustawy Prawo budowlane aby ustalić moment, który decyduje o zakończeniu budowy. Z przepisu art. 54 prawa budowlanego wynika, że inwestor, który wybudował na podstawie pozwolenia na budowę obiekt budowlany, powinien zawiadomić organ administracji architektoniczno-budowlanej o zakończeniu budowy. Dokumenty niezbędne, które winny być załączone do zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego określa art. 57 ust. 1-3 prawa budowlanego. W tym przepisie stwierdza się m.in., że do zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego inwestor obowiązany jest dołączyć oryginał dziennika budowy, oświadczenie kierownika budowy o doprowadzeniu do należytego stanu i porządku terenu budowy, a także - w razie korzystania - ulicy, sąsiedniej nieruchomości, budynku lub lokalu. Do zawiadomienia powinno zostać dołączone oświadczenie kierownika o zgodności wykonania obiektu budowlanego z projektem, warunkami pozwolenia na budowę, przepisami i obowiązującymi polskimi normami. Nie są to jednak wszystkie informacje, które powinny być złożone razem z zawiadomieniem o zakończeniu budowy. Należy podkreślić, iż z pewnością zakończenie budowy nastąpi, gdy zostało złożone zawiadomienie o zakończeniu budowy spełniające ww. warunki. **Złożenie tego zawiadomienia, podobnie jak uzyskanie pozwolenia na użytkowanie nie jest jednak konieczne do uznania, iż nastąpiło faktyczne zakończenie budowy w rozumieniu art. 6 ust. 2 u.p.o.l.** Wystarczy, że będą spełnione warunki upoważniające do złożenia tego zawiadomienia. Innymi słowy, **spełnienie warunków, o których mowa w art. 57 ust. 1 i 2 prawa budowlanego, przesadza, iż nastąpiło zakończenie budowy.**

Zgodnie ze stanowiskiem Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 maja stycznia 2014 r. sygn. akt II FSK 1228/12 *LEX* nr 1463399, „zgodnie z art. 6 ust. 2 u.p.o.l. powstanie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości **uzależnione jest od faktu zakończenia prac związanych ze wznoszeniem obiektu budowlanego** lub od rozpoczęcia jego użytkowania przed ostatecznym zakończeniem robót, **a więc powstanie obowiązku podatkowego nie jest uwarunkowane uzyskaniem prawa do użytkowania budynku po spełnieniu warunków wskazanych w art. 54 i art. 55 p.b.**

W rozpoznawanej sprawie należy porównać z sobą wyniki odrębnych metod wykładni prawa: wykładnia językowa i systemowa wewnętrzna art. 6 ust. 2 u.p.o.l. prowadzi do wniosku, że przepis ten uzależnia moment powstania obowiązku podatkowego od alternatywnych faktycznych zdarzeń: (a) zakończenia budowy albo (b) rozpoczęcia użytkowania budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem; natomiast wykładnia systemowa zewnętrzna prowadzi do wniosku, że w ww. przepisie moment powstania obowiązku podatkowego nie została przez ustawodawcę powiązana z faktycznymi zdarzeniami, ale z momentem ukształtowania stanu prawnego poprzez wydanie ostatecznej - jak domagają się tego Skarżący - decyzji zezwalającej na użytkowanie budynku, o której mowa w art. 55 ustawy Prawo budowlane”.

Dalej w uzasadnieniu NSA wskazuje, że „aby rozstrzygnąć wątpliwości - sprzeczne rezultaty wykładni językowej i systemowej wewnętrznej z jednej strony, a wykładni systemowej zewnętrznej z drugiej, należy rozstrzygnąć poprzez sięgnięcie po wykładnię funkcjonalną. Na jej gruncie należy zaaprobować wyżej wskazane uwagi doktryny, że **zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane rozpoczęcie użytkowania następuje zawsze po zakończeniu**

**budowy**, w myśl bowiem art. 54 tej ustawy do użytkowania obiektu budowlanego, na którego wzniesienie jest wymagane pozwolenie na budowę, można przystąpić, z zastrzeżeniem art. 55 i 57, po zawiadomieniu właściwego organu o zakończeniu budowy, jeżeli organ ten, w terminie 21 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, nie zgłosi sprzeciwu w drodze decyzji. Przyjęcie, że użyte przez ustawodawcę w art. 6 ust. 2 u.p.o.l. sformułowanie "...po roku, w którym **budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie**" należy tłumaczyć jak odnoszące się do sytuacji uzyskania decyzji ostatecznej, o której mowa w art. 55 ustawy Prawo budowlane, przeczyłoby potrzebnie zawarcia alternatywny logicznej w art. 6 ust. 2 u.p.o.l., (budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie dop. organ ) **bowiem na gruncie ustawy Prawo budowlane użytkowanie budynku musi być poprzedzone zakończeniem budowy**. Ze względu na dyrektywę wykładni funkcjonalnej, która zabrania przyjmowania takiej wykładni prawa, która prowadzi do absurdu - argumentum ad absurdum (por. L. Morawski, Zasady wykładni prawa, Toruń 2010, s. 170 i n.), **należy więc przyjąć, że w art. 6 ust. 2 u.p.o.l. ustawodawca celowo zawarł regulację**, (budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie dop. organ ) **która wpisuje się w ramy autonomii prawa podatkowego, a tym samym przy wykładni wyrażen tego przepisu nie należy posilkować się wykładnią systemową zewnętrzną.**"

Zgodnie z poglądem wyrażonym w doktrynie przez Pawła Brzozowskiego w : *Podatki i opłaty lokalne. Podatek rolny. Podatek leśny. Komentarz. Wydawnictwo WK.* „w wyroku WSA w Gliwicach z dnia 2 grudnia 2009 r. (I SA/GI 563/09, LEX nr 582592) stwierdzono, że "użytkowanie budynku lub jego części przed ich wykończeniem, a więc wybudowaniem polega na korzystaniu z takiego budynku lub jego części przez określone podmioty ( np. właściciela ) w inny sposób niż prowadzenie prac budowlanych". To dość szeroki zakres omawianego zwrotu normatywnego, który przez definicję negatywną wyłącza jedynie takie czynności podmiotu, które mają charakter prac budowlanych. Przy czym powstanie obowiązku podatkowego nie jest uwarunkowane uzyskaniem prawa do użytkowania budynku (wyrok WSA w Gliwicach z dnia 8 stycznia 2009 r., I SA/GI 781/08, LEX nr 492364 )."

Stanowisko zaprezentowane w powołanych wyrokach w szczególności w wyroku NSA z dnia 8 maja stycznia 2014 r. sygn. akt II FSK 1228/12, jest prezentowane również w doktrynie w szczególności przez L. Etela w: *Podatek od nieruchomości. Komentarz.* Autor wskazuje również na „Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Lublinie z dnia 22 września 2010 r. I SA/Lu 297/10, w którym sąd ten wskazał, że zakończenie budowy nastąpić może z momentem skutecznego ( tj. spełniającego warunki określone w p.b. ) złożenia zawiadomienia o zakończeniu budowy lub wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie. **Z punktu widzenia u.p.o.l. przesłanka zakończenia budowy ziści się również w sytuacji, w której, spełnione zostaną, określone przepisem art. 57 ust. 1-3 p.b., warunki upoważniające inwestora do złożenia zawiadomienia o zakończeniu budowy lub wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie, i to mimo że ten zaniecha realizacji obowiązku wystąpienia z nimi.**"

Należy również wskazać, że w przedstawionym stanie faktycznym Wnioskodawca wskazał, że już od lipca 2016r. miały miejsce pierwsze rozruchy testowe. Polegały one na zapełnieniu częściowym silosów zbożowych i realizowane były próbne przedmuchy, doczyszczanie czy też suszenie zbóż. Miało to na celu testowanie stanu technicznego instalacji i wydajności poszczególnych instalacji inwestycji.

Bez znaczenia, dla kwestii powstania obowiązku podatkowego, jest dokonywanie przez podatnika działań służących wyposażeniu tego obiektu lub weryfikowaniu ich przydatności do prowadzenia określonej działalności gospodarczej. Te działania dotyczące rozruchu urządzeń są następstwem zakończenia budowy w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wnioskodawca we wniosku na poparcie swojego stanowiska, sprowadzającego się do tego, że obowiązek podatkowy powstaje z chwilą uzyskania pozwolenia na użytkowanie, powołuje się i przytacza stanowisko NSA zajęte w wyroku z dnia 8 marca 2016r. sygn. II FSK 6/14. Tymczasem NSA, w tym ostatnim wskazanym wyroku, wprost powołuje się i uznaje za trafny wskazany wcześniej w niniejszej interpretacji wyrok NSA z dnia 8 maja stycznia 2014 r. sygn. akt II FSK 1228/12.

Z przytoczonych przez Wnioskodawcę wyroków wprost wynika, wbrew twierdzeniom Wnioskodawcy, że jego stanowisko jest nieprawidłowe.

NSA zarówno w wyroku o sygn. akt II FSK 1228/12 jak i odwołującym się do niego o sygn. akt II FSK 6/14 **mówi o stanie faktycznym – zakończeniu budowy - poprzedzającym złożenie wniosku o pozwolenie na użytkowanie.**

W dalszej części uzasadnienia wyroku NSA o sygn. akt II FSK 6/14, której już Wnioskodawca nie cytuje, NSA wskazuje: **„tym samym spełnienie wszystkich warunków wymaganych dla skutecznego złożenia zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektu budowlanego lub wniosku o udzielenie pozwolenia na użytkowanie uznawane jest za tożsame z chwilą, w której została zakończona budowa budowli albo budynku lub ich części, o której stanowi art. 6 ust. 2 u.p.o.l.** Wobec tego to, że mamy do czynienia w tym przepisie z określonym stanem faktycznym – zakończeniem budowy, nie oznacza, że przy jego wykładni nie należy sięgać do norm zawartych w innych ustawach, które dość precyzyjnie sytuują ten moment w czasie poprzez szereg warunków koniecznych, nie tylko do formalnego, ale też i z uwagi na obowiązkową kontrolę z art. 59a Prawa budowlanego, do rzeczywistego zaistnienia tego faktu. **Jak wskazano w powołanym już wyroku NSA w sprawie II FSK 1228/12 na gruncie reguł wykładni funkcjonalnej należy zaaprobować, że zgodnie z przepisami ustawy Prawo budowlane rozpoczęcie użytkowania następuje zawsze po zakończeniu budowy.**”

Zatem powyższe stanowisko podatnika, wyrażone we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o tym, że powstanie obowiązku podatkowego jest uzależnione od uzyskania pozwolenia na użytkowanie jest w świetle obowiązujących przepisów i orzecznictwa sądów nieprawidłowe.

**Wskazanie stanowiska prawidłowego:**

Wobec przytoczonej argumentacji organ uznaje, że obowiązek podatkowy od przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Inwestycji powstanie, zgodnie z art. 6 ust. 2 u.p.o.l. ( t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 716 z późn. zm. ) powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

**Przy czym momentem "zakończenie budowy" Inwestycji będzie faktyczne zakończenie prac związanych ze wznoszeniem obiektów budowlanych oraz urządzeń.** Bez znaczenia dla daty powstania obowiązku podatkowego pozostaje przy tym okoliczność dokonywania przez Wnioskodawcę czynności potwierdzających prawidłowość funkcjonowania obiektów Inwestycji poprzez przeprowadzenie prób technologicznych.

W związku z powyższym stanowisko Wnioskodawcy, iż obowiązek podatkowy od przedmiotów opodatkowania wchodzących w skład Inwestycji powstanie 1 stycznia roku następującego po zakończeniu budowy **tj. po uzyskaniu pozwolenia na użytkowanie, należało uznać za nieprawidłowe.**

Należy również wskazać, że specyfika postępowania w sprawie wydania pisemnej interpretacji polega między innymi na tym, iż **organ podatkowy rozpatruje sprawę tylko i wyłącznie w ramach zagadnienia prawnego zawartego w pytaniu podatnika, stanu faktycznego przedstawionego przez niego oraz wyrażonej przez podatnika oceny prawnej.**

Organ podatkowy nie przeprowadza w tego rodzaju sprawach postępowania dowodowego, ograniczając się do analizy okoliczności podanych we wniosku. W stosunku tylko do tych okoliczności wyraża następnie swoje stanowisko, które jest ustosunkowaniem się do stanowiska prezentowanego w danej sprawie przez wnioskodawcę.

### **Pouczenie**

Stronie przysługuje prawo do wniesienia skargi na niniejszą interpretację przepisów prawa podatkowego z powodu jej niezgodności z prawem. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu ul. Św. Mikołaja 78 - 79, 50-126 Wrocław, po uprzednim wezwaniu na piśmie organu, który wydał interpretację w terminie czternastu dni od dnia, w którym skarżący dowiedział się lub mógł się dowiedzieć o jej wydaniu – do usunięcia naruszenia prawa ( art. 52 § 3 ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Dz. U. z 2016 r. poz. 718 z późn. zm.).

Skargę do WSA wnosi się ( w dwóch egzemplarzach – art. 47 ww. ustawy ) w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia odpowiedzi organu na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa, a jeżeli organ nie udzielił odpowiedzi na wezwanie, w terminie sześćdziesięciu dni od dnia wniesienia tego wezwania (art. 53 § 2 ww. ustawy).



Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, którego działanie lub bezczynność są przedmiotem skargi ( art. 54 § 1 ww. ustawy ) na adres Wójta Gminy Grębocice ul. Głogowska 3, 59-150 Grębocice.

Wójt Gminy Grębocice  
/-/ Roman Jabłoński

Otrzymują :

1. Adresat

2 .a/a